

Акт аудиторской проверки

МБУ «Краеведческий музей г.Шарыпово»

(наименование объекта аудита)

г.Шарыпово
(место составления)

23.09.2022 г.
(дата составления)

На основании: приказа Отдела культуры администрации города Шарыпово №78/1 от 31.08.2022 г. проведена аудиторская проверка в отношении МБУ «Краеведческий музей г.Шарыпово» на предмет:

Контроль за правильностью использования бюджетных средств в 2021г.

Дата начала и окончания проведения аудиторской проверки: с 12.09.2022 по 23.09.2022 г.

Сведения о документах, представленных и исследованных в течение срока проведения аудиторской проверки:

для проверки предоставлены журналы-ордера, план финансово-хозяйственной деятельности, договора, Положение о платных услугах Муниципального бюджетного учреждения «Краеведческий музей г.Шарыпово», утвержденное приказом № 13-п от 31.05.2016, и другие бухгалтерский документы.

Способ проведения аудиторской проверки: выборочная проверка.

Проведенные исследования со ссылками на нормативно-правовые акты, локальные акты, факты нарушения которых выявлены в ходе аудиторской проверки:

1. Анализ исполнения бюджета.

В ходе проверки был проведен анализ исполнения план ФХД за 2021 год, утвержденного приказом Отдела культуры администрации города Шарыпово от 13.01.2021 г. № 27 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Краеведческий музей г.Шарыпово». Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания были доведены в размере 4312922,51 руб., исполнено 4276357,67 руб. Процент выполнения составил 99,15%.

Приносящая доход деятельность за 2021 год: план на доход – 140000,00 руб., исполнено – 140000 руб., план на расход – 140000,00 руб., исполнено – 140000,00 руб. Доходы от платных услуг получены от проведения тематических экскурсий, посещение планетария, проведение музейных занятий, фото, видеосъемки в помещениях музея. Денежные средства, полученные от предоставления платных услуг, были использованы на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, командировочные расходы, приобретение основных средств, хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей для нужд учреждения.

2. Финансовый контроль банковских операций

Проверка правильности ведения банковских операций проведена выборочным методом.

Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, подтверждены первичными документами, приложенными к выпискам.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

3. Расчеты с контрагентами.

Проводилась проверка первичных документов (счет-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ) на наличие обязательных реквизитов (даты, наличие подписи ответственных лиц, печатей). Исправлений не обнаружено, недостающие подписи и печати - проставлены.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности по итогам 2021 г. кредиторской задолженности не выявлено. Дебиторская задолженность на конец 2021 года в сумме 22930,73 руб. образовалась по авансовым платежам за коммунальные услуги. Из них: за электроэнергию в сумме 2163,62 руб., за тепло – 20579,72 руб., за холодное водоснабжение – 187,39 руб. Образование задолженности произошло в связи с поздним выставлением поставщиком услуг счет-фактур (за декабрь документы на оплату были выставлены в январе 2022 г.).

Акты сверок по расчетам с контрагентами за 2021 г. подписаны своевременно и по всем договорам. С некоторыми контрагентами акты сверок представлены в сканируемом виде.

4. Проверка результатов проведения инвентаризации.

Инвентаризация материальных запасов проводилась перед закрытием финансового года на основании приказа № 30-п от 06.10.2021 г. МБУ «Краеведческий музей г.Шарыпово». В ходе аудиторской проверки совместно с материально-ответственным лицом Шаймардановой И.В. проводилась проверка результатов инвентаризации. Все основные средства оприходованы, проставлены инвентарные номера.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

При проверке расчетов с подотчетными лицами можно отметить: командировочные расходы за 2021 год составили 1600,00 руб., на компенсацию расходов по проезду и проживанию во время служебных командировок. Источником финансирования потраченных средств являлись доходы на оказание платных услуг. Авансовые отчеты оформлены согласно требованиям по ведению бухгалтерского учета: заявление, приказ на командировку, подтверждающие документы.

Выводы по результатам проведенной аудиторской проверки.

По результатам проверки существенных нарушений не выявлено. Материально-ответственному лицу рекомендуется своевременно производить списание материальных запасов и основных средств, непригодных к дальнейшему

использованию. Необходимо по всем актам сверок за 2021 год предоставить оригиналы взамен сканированных документов.

Акт аудиторской проверки составлен в 2 экземплярах на 3 листах.

Подписи лиц, проводивших аудиторскую проверку:

Гл.бухгалтер Марьясова И.А. Марьясова И.А.

Вед.специалист
по правовым вопросам _____ Лукина Н.В.

С актом аудиторской проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями
получил(а).



Директор Замараева С.А.
(фамилия, имя, отчество, должность объекта аудита)

20 22 г. _____
(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом аудиторской проверки:

" " 20 г. _____
(подпись)